



SPRÁVA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY č. 2 / 2012

vykonanej na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2012 prijatého uznesením OcZ č.3 dňa 17.2.2012.

1. **Kontrolný orgán:** Mgr. Michal Pyšný, hlavný kontrolór Obce Kláštor pod Znievom
2. **Subjekt kontroly:** OcÚ Kláštor pod Znievom
3. **Predmet následnej finančnej kontroly:** Kontrola vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011 v zmysle zákona NR SR č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov. Kontrola stavu a vývoja záväzkov a pohľadávok obce k dátumu konania kontroly.
4. **Kontrolované obdobie:** Rok 2011
5. **Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:** OcÚ Kláštor pod Znievom, od 16.3.2012 do 25.5.2012.
6. **Kontrolou bolo zistené:**

Objektívny stav kontrolovaných skutočností:

- Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu ku dňu, ku ktorej zostavil riadnu účtovnú závierku, t.j. k 31.12.2011.
- **Lehoty vykonania inventarizácie:**
 - Inventarizácia majetku bola realizovaná v termínoch v súlade so zákonom.
 - Fyzická inventarizácia peňažných prostriedkov bola realizovaná v súlade so zákonom – min. 4 krát ročne.
 - Fyzická inventarizácia hmotného majetku bola realizovaná v januári / februári 2011 - inventarizácia musí byť realizovaná min. raz v rozsahu 2 rokov – v súlade so zákonom (i keď nie úplne – viď ďalšia časť).
- **Rozsah výkonu fyzickej inventarizácie**
 - V súlade so zákonom nebola realizovaná fyzická inventarizácia celkového hmotného majetku obce (min. raz za 2 roky) – okrem iného nebola predložená dokumentácia z inventarizácie v budove služieb - drobnej prevádzky.
- **Ukončenie fyzickej inventarizácie majetku**



Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

- Inventúra z januára / februára 2011 nebola ukončená – bol spracovaný záznam z inventarizácie, pripravené návrhy na likvidáciu majetku ale nedošlo k vyradeniu majetku a následne ani k vyradeniu majetku z účtovníctva obce.
- Taktiež bol identifikovaný majetok (drobné vybavenie byt MŠ - obliečky 40 ks, uteráky 28 ks, poháre vínové 14 ap.), ktorý nebol vedený v účtovnej evidencii.
- V dokumentácii z fyzickej inventarizácie boli zistené **formálne nedostatky** (obsahové náležitosti ap.) v zostavení inventarizačných zápisov.
- **Zodpovednosť za zverený majetok**
 - Obec nemá podpísané hmotné zodpovednosti za zverený majetok s pracovníkmi, ktorí využívajú resp. riadia pracoviská so zvereným majetkom obce (napr. pracovníci prevádzky za majetok na prevádzke, vedúci pracovníci MŠ, ŠJ pri MŠ, CVČ ap.)
 - Podľa predložených inventúrnych súpisov je všade ako zodpovedná osoba vedený starosta obce.
- **Stav finančného majetku**
 - Kontrolou voči bankovým výpisom bola overená správnosť účtovného stavu finančného majetku obce k 31.12.2011 (bankové účty).
- **Stav pohľadávok zistený inventarizáciou k 31.12.2011**
 - Suma pohľadávok z nedaňových príjmov **5.643,02 eur**, z toho:
 - 1.015,99 eur – 2009 - úprava potoku „pod Hrbami“ – Moškovec, Jazernica, Blažovce, Socovce a Borcová nezaplatili
 - 569,5 eur – Spoločný školský úrad
 - 1.950,0 eur – prenájom bytu v MŠ
 - 1.931,0 eur – stočné
 - 5,98 eur (2010) a 170,55 eur (2011) – odpad
 - Suma pohľadávok z daňových príjmov je **3.806,87 eur**, z toho:
 - 2009 – 48,99 eur
 - 2010 – 99,83 eur
 - 2011 – 3.652,05 eur
- **Stav záväzkov**
 - Suma záväzkov po splatnosti k 31.12.2011 **2.354,88 eur**
 - jedná sa o faktúry, ktorých splatnosť bola v roku 2012 resp. v decembri 2011
 - okrem 86,58 eur neuhradená faktúra z 2009 - mala by byť transformovaná na dar



Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

- Obec má dlhodobý záväzok voči spoločnosti REACT s.r.o. v sume 11.949,8 eur (kúpa umelého ihriska), ktorý uhradza v súlade s dohodnutými podmienkami
- Iné záväzky obec v účtovníctve neeviduje (okrem iného obec neuznáva záväzok za prenájom pohrebiska v Kláštor pod Znievom – stanica z dôvodu neuznania platnosti zmluvy).

Záver:

1. Následnou kontrolou boli zistené viaceré nedostatky:
 - a. neukončená inventarizácia – nevyradenie majetku v súlade s návrhom na likvidáciu majetku,
 - b. neúplný výkon fyzickej inventarizácie,
 - c. nezabezpečená hmotná zodpovednosť za zverený majetok,
 - d. formálne nedostatky vo vedení inventarizačných zápisov z fyzických inventúr.
2. Taktiež odporúčam riešiť pohľadávky obce po splatnosti.

3. **V súlade s horeuvedenými nedostatkami konštatujem porušenie:**
 - a. **zákona 431/2002 Zb. o účtovníctve a súvisiace ustanovenia o vykonávaní inventarizácií podľa osobitných predpisov.**

7. Zoznam príloh:

- a. Inventúrne súpisy k 31.12.2011
- b. Dokumentácia z inventarizácie majetku obce z januára / februára 2011

8. Záznam bol vypracovaný dňa: 24.5.2012

9. Záznam vypracoval: Mgr. Michal Pyšný

10. Kontrolovaný subjekt bol so záznamom oboznámený dňa: 25.5.2012

11. Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do: 8.6.2012

12. Záznam o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Maroš Halahija, starosta obce, podpis:

Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.